

Revisorerna

Till
Fullmäktige i Hörby kommun
Organisationsnummer 212000-1108

Revisionsberättelse för år 2024

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

Granskningen har utförts av sakkunniga från PwC som biträder revisorerna.

Styrelser och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll samt för återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse för år 2024".

Balanskravsresultatet för 2024 uppgår till +27,8 mnkr. Detta medför att ingående negativa balanskravsresultat återställs.

Vi bedömer att bildningsnämnden, omtankenämnden, bygg- och miljönämnden och VA- och räddningstjänstnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att valnämnden inte helt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att kommunstyrelsen, överförmyndarnämnden och livsmiljönämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att bildningsnämndens, omtankenämndens, valnämndens och överförmyndarnämndens interna kontroll inte har varit helt tillräcklig.

Vi bedömer att kommunstyrelsens, livsmiljönämndens, bygg- och miljönämndens VA- och räddningstjänstnämndens interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de verksamhetsmål/fokusområden som fullmäktige uppställt.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för år 2024.

Hörby kommun

Sebastian Vrethammar

Håkan Andersson*

Thomas Hurtig**

Lars Olof Jönsson***

Ingela Brickling****

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Bilaga 1 - Revisorernas redogörelse 2024

Bilaga 2 – Sakkunnigt biträdes yttrande över årsredovisning Hörby kommun 2024.

Bilaga 3 - Sakkunnigas granskning av god ekonomisk hushållning 2024

Bilaga 4 – Grundläggande granskning 2024

Bilaga 5 – Granskning av arbetet med att förebygga, förhindra och hantera hot och våld mot förtroendevalda och anställda (tidigare översänd till kommunfullmäktige)

Bilaga 6 – Revisionsberättelse i Hörbybostäder AB

Bilaga 7 – Lekmannarevisorernas granskningsrapport i Hörbybostäder AB

Bilaga 8 – Revisionsberättelse i Hörby Industrifastighets AB

Bilaga 9 – Lekmannarevisorernas granskningsrapport i Hörby Industrifastighets AB

Bilaga 10 – Revisionsberättelse i Fågelbacken Holding AB

Bilaga 11 – Lekmannarevisorernas granskningsrapport i Fågelbacken Holding AB

Bilaga 12 – Revisionsberättelse i Överum i Hörby Fastighets Holding AB

*Håkan Andersson valdes till revisor av kommunfullmäktige den 26 februari 2024, § 38 och har därför deltagit i revisionsarbetet nästan under hela år 2024.

**Thomas Hurtig valdes till revisor av kommunfullmäktige den 22 april 2024, § 98 och har därför deltagit i revisionsarbetet i begränsad omfattning.

***Lars Olof Jönsson valdes till revisor av kommunfullmäktige den 17 juni 2024, § 118 och har därför deltagit i revisionsarbetet i begränsad omfattning. Då Lars Olof under början av 2024 varit ledamot i livsmiljönämnden har hans granskningsinsatser inte omfattat livsmiljönämnden. Lars Olof har även en jävssituation jämt emot Omtankenämnden och deltar därför inte heller i granskning av den nämnden.

****Ingela Brickling valdes till revisor av kommunfullmäktige den 25 november 2024, § 202 och har därför deltagit i revisionsarbetet i en mycket begränsad omfattning. Då Ingela under

2024 varit ersättare i livsmiljönämnden har hennes granskningsinsatser inte alls omfattat livsmiljönämnden.

Revisorernas redogörelse 2024



Bild: Hörby kommun

1. Inledning

Enligt revisionsreglementet lämnas en redogörelse över revisorernas verksamhet för år 2024. Vi har utfört vår granskning enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet, fastställt revisionsreglemente, samt de lagar och förordningar som berör revisionens verksamhet.

Förtroendevalda revisorer och sakkunniga

Förtroendevalda revisorer för år 2024 har varit:

Sebastian Vrethammar (ordf)

Håkan Andersson (vice ordf) (vald av fullmäktige 2024-02-26)

Thomas Hurtig (vald av fullmäktige 2024-04-22)

Lars Olof Jönsson (vald av fullmäktige 2024-06-17)

Ingela Brickling (vald av fullmäktige 2024-11-25)

Vi har under året anlitat PwC som sakkunnigt biträde till kommunrevisionen samt lekmanrevisionen.

Revisorerna granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionssed, all verksamhet som bedrivs inom nämnderna. Genom lekmanrevisorerna granskar revisorerna även den verksamhet som bedrivs i de kommunala bolagen. Under året har det skett en justering av antalet valda lekmanrevisorer i de kommunala bolagen.

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnden är tillräcklig. Målet med revisorernas arbete är ansvarsprövningen, d.v.s. revisorernas bedömning i frågan om ansvarsfrihet som lämnas till kommunfullmäktige inför dess årliga ansvarsprövning och beslut. Granskningsuppdraget är medlet att nå fram till denna ansvarsprövning.

En viktig och grundläggande del i revisionsprocessen är planering av revisionsinsatserna. En väsentlighets- och riskanalys har genomförts. Områden som har beaktats i analysen är omvärldspåverkande faktorer, organisation, verksamhet och processer. Utifrån analysen har en revisionsplan upprättats.

Revisorernas årliga granskningar kan indelas i områden som:

- Grundläggande granskning
- Granskning av delårsrapport och årsredovisning
- Fördjupade revisionsprojekt

2. Grundläggande granskning av nämnder och bolag

En viktig utgångspunkt för vår kommunrevision är att revisionens arbete ska vara stödjande och bidra till förändring av kommunens verksamhet.

Under år 2024 har dialoger med styrelser, nämnder och förvaltningar fortsatt kring väsentliga frågor som rör de kommunala nämnderna och bolagens verksamhet. Under hösten hölls dialoger med samtliga presidier i styrelse och nämnder. Utifrån den ekonomiska situationen för både Bildningsnämnden och Omtankenämnden har extra dialoger hållits med nämndernas presidier.

God revisionssed i kommunal verksamhet beskriver att grundläggande granskning ska genomföras av samtliga styrelser och nämnder varje år. Den grundläggande granskningen innehåller granskning av måluppfyllelse samt granskning av styrning och intern kontroll. Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Inom den grundläggande granskningen för revisorerna ingår bland annat dialog om styrelsens eller nämndens styrning, uppföljning och analys av måluppfyllelsen. Granskningen ska enligt God revisionssed vara så omfattande att den ger en stabil grund för revisionens bedömningar i revisionsberättelsen/granskningsrapporten. Den grundläggande granskningen för revisorerna i Hörby innebär att revisorerna:

- följer verksamheten (dokument, ärenden, beslut, besök mm)
- har dialog med styrelse och nämnder om mål, uppdrag, ansvar, styrning och resultat
- genomför en dokumenterad grundläggande granskning som utgår från budget, verksamhetsplan, genomförd uppföljning, vidtagna åtgärder, måluppfyllelse, alla protokoll med mera. I 2024 års grundläggande granskning gjordes en fördjupning av vilka åtgärder Omtankenämnden och Bildningsnämnden vidtagit för att nå en ekonomi i balans.

Den genomförda dokumenterade grundläggande granskningen av styrelse, nämnder och bolag har överlämnats till berörd styrelse, nämnd och bolag.

Granskningen har besvarat tre övergripande revisionsfrågor för respektive styrelse/nämnd. De tre frågorna är:

1. Utövar och vidtar styrelse och nämnder en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?
2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?
3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

I matrisen nedan redovisas den samlade bedömningen för de olika revisionsobjekten för de tre övergripande revisionsfrågorna:

Fråga	KS	LMN	ON	BN	BMN	VN	ÖFN	VR
1								
2								
3								

För att möjliggöra den grundläggande granskningen har revisorerna under år 2024 bevakat olika nämnder och kommunstyrelsen. Iakttagelser och bedömningar från respektive revisor har löpande återrapporteras vid revisionens möten.

I enlighet med kommunens reglemente för intern kontroll ska nämnderna årligen anta internkontrollplaner. Under revisionsåret har de förtroendevalda och sakkunniga ställt frågor kring intern kontroll.

3. Granskning av delårsrapport och årsredovisning

Under året har revisorerna genomfört obligatorisk granskning av delårsrapporten per augusti 2024 samt granskning av årsredovisning 2024.

3.1 Granskning av delårsrapport per augusti 2024

Kommunstyrelsen ansvarar för att upprätta och presentera delårsrapport i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats grundat på vår översiktliga granskning.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

I granskning av delårsrapport riktas fokus på om det finns förutsättningar att mål för god ekonomisk hushållning respektive balanskrav kommer att uppnås för helåret.

Vår samlade bedömning i delårsrapporten var följande:

- Resultatet i delårsrapporten är delvis förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål som fullmäktige beslutat om.
- Resultatet i delårsrapporten visar att balanskravet kommer att uppfyllas.

3.2 Granskning av årsredovisning 2024

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser. Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens eller regionens ekonomiska ställning. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen. Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Vi bedömer att kommunens räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2024. Vi bedömer att de finansiella målen uppfylls och att de verksamhetsmässiga målen uppfylls.

Balanskravsutredningen visar på balanskravsresultat på + 27,8 mnkr för år 2024. Hörby kommun uppfyllde därmed kommunallagens balanskrav för år 2024.

4. Fördjupade revisionsprojekt

Nedanstående tabell visar den granskning som genomförts under året samt vilka den överlämnats till.

Genomförd granskning	Överlämnad till
Granskning av arbetet med att förebygga, förhindra och hantera hot och våld mot förtroendevalda och anställda	Kommunstyrelsen Livsmiljönämnden Omtankenämnden Bildningsnämnden Bygg- och miljönämnden

Utifrån genomförd granskning var vår samlade bedömning att kommunstyrelsen och nämnderna inte helt bedriver ett ändamålsenligt arbete med att förebygga, förhindra och hantera hot och våld mot förtroendevalda och anställda

Utifrån genomförd granskning lämnade vi följande rekommendationer:

- Säkerställ att det finns upprättade och aktuella handlingsplaner i enlighet med kommunens policy för hot och våld. Handlingsplanerna bör tydliggöra det förebyggande arbetet, rutiner/arbetssätt samt agerande i händelse av hot och våldsincidenter.
- Säkerställ att det, i enlighet med Arbetsmiljöverkets föreskrifter, finns upprättade och dokumenterade säkerhetsrutiner i verksamheter där det finns en risk för hot och våld samt att dessa är kända i organisationen.
- Se över behovet av att upprätta kommunövergripande säkerhetsrutiner som rör risker kopplade till hot och våld ur ett arbetsmiljömässigt perspektiv.
- Säkerställ att styrelsen och nämnderna erhåller en tillräcklig rapportering med analyser som tar hänsyn till arbetsmiljö- och politikerperspektivet i syfte att skapa ett tillräckligt underlag för att nödvändiga åtgärder ska kunna beslutas.
- Säkerställ att det genomförs analyser av den statistik som finns utifrån rapporteringen av anmälningar och incidenter samt att analyserna används inom ramen för det förebyggande arbetet så att tillräckliga åtgärder vidtas för att säkerställa en trygg arbetsmiljö.
- Säkerställ att rutiner och riktlinjer är aktuella utifrån de förändringar som skett samt att dessa finns tillgängliga för samtliga chefer på intranätet.

5. Revisorernas resurser

Revisionens budget uppgick till 1,2 mnkr och utfallet för året blev 1,1 mnkr.

6. Övrigt

Revisionsarbetet under året har utöver det som tidigare nämnts även inkluderat en skrivelse om Ansvar för och beredskap för att hantera klimatpåverkan till styrelsen, nämnderna, Hörbybostäder AB samt Hörby Industrifastighets AB.

Revisionsgruppen har löpande förändrats under hela år 2024. Under året valdes fyra nya revisorer spritt över kalenderåret. Detta redovisas mer i detalj i revisionsberättelsen då det påverkat de granskningsinsatser som respektive revisor kunnat göra.

Hörby kommun

Sebastian Vrethammar

Håkan Andersson

Thomas Hurtig

Lars Olof Jönsson

Ingela Brickling

Deltagare

HÖRBY KOMMUN 212000-1108 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Undertecknare

Namn returnerat från Svenskt BankID: HÅKAN ANDERSSON

Håkan Andersson

Förtroendevald revisor

2025-03-12 20:22:42 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Undertecknare

Namn returnerat från Svenskt BankID: SEBASTIAN VRETHAMMAR

Sebastian Vrethammar

Förtroendevald revisor

2025-03-13 08:37:29 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Undertecknare

Namn returnerat från Svenskt BankID: THOMAS HURTIG

Thomas Hurtig

Förtroendevald revisor

2025-03-12 16:14:46 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Undertecknare

Namn returnerat från Svenskt BankID: EVA INGELA BRICKLING

Ingela Brickling

Förtroendevald revisor

2025-03-12 18:15:23 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Undertecknare

Namn returnerat från Svenskt BankID: LARS OLOF MIKAEL
JÖNSSON

Lars-Olof Jönsson

Förtroendevald revisor

2025-03-12 16:09:41 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post